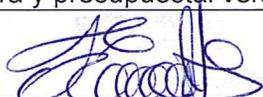


	<b>ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL</b>  <b>CÉDULA DE SEGUIMIENTO AL SEGUNDO TRIMESTRE 2018</b>	<b>DATOS ORIGINALES</b>	<b>DATOS DEL SEGUIMIENTO</b>
		Número de Auditoría: <b>05/2018</b> Número de Observación: <b>15</b> Instancia fiscalizadora: <b>AE</b> Monto por aclarar: <b>N/A</b> Monto por recuperar: <b>N/A</b>	Número de Seguimiento: <b>05/2018</b> Saldo por aclarar: <b>N/A</b> Saldo por Recuperar: <b>N/A</b> Avance: <b>50%</b>

Ente: <b>CENTRO DE INVESTIGACION Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL.</b>	Sector: <b>EDUCACIÓN</b>	Clave: <b>11085</b>
Unidad Auditada: <b>SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS</b>	Clave de programa y descripción de la Auditoría : <b>500 SEGUIMIENTO</b>	

OBSERVACIÓN	SITUACIÓN ACTUAL
<p style="text-align: center;"><b>Incumplimiento Normativo en el Registro de Cuentas de Orden Presupuestales.</b></p> <p>El Estado Analítico de Ingresos presenta una diferencia de \$138,624,263 contra lo registrado en la cuenta de orden presupuesto de ingresos recaudado, y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en Clasificación Administrativa presenta una diferencia de \$103,906,384 contra la cuenta de orden presupuesto de egresos pagado, diferencias que no fueron aclaradas ni sustentadas por el CINVESTAV.</p> <p><b>Causas:</b></p> <p>Falta de comunicación y coordinación entre las áreas responsables. Control y supervisión deficientes para dar cumplimiento a las normas respectivas, y falta de conciliación de las cifras presentadas contable y presupuestalmente.</p> <p><b>Efectos:</b></p> <p>Información presupuestal y financiera deficientes con incertidumbre en su contenido.</p> <p><b>Recomendaciones:</b></p> <p><b>Correctiva:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Conciliar periódicamente las cifras presentadas en las cuentas de orden presupuestales y las reflejadas en los estados presupuestales, aclarando las diferencias que resultantes para emitir información financiera y presupuestal veraz, oportuna y confiable.</li> </ul>	<p><b>Recomendaciones:</b></p> <p><b>Correctivas:</b></p> <p>Mediante oficio SRF/0217/2018 del 14 de junio del presente año, la Subdirección de Recursos Financieros informó las acciones llevadas a cabo para la atención de la presente recomendación:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Conciliaciones entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables correspondientes al 01 de enero al 31 de mayo de 2018 y entre los Ingresos Presupuestarios y los Gastos Contables correspondientes al 01 de enero al 31 de mayo de 2018.</li> </ul> <p>Con oficio SRF/0222/2018 del 21 de junio del presente año, la Subdirección de Recursos Financieros informó las acciones llevadas a cabo para la atención de la presente recomendación:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Conciliaciones entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables correspondientes al 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 y entre los Ingresos Presupuestarios y los Gastos Contables</li> </ul>

  
 LIC. VÍCTOR HUGO HERNÁNDEZ FRUTOS  
 AUDITOR

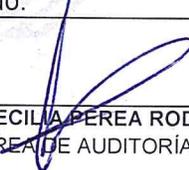
  
 LIC. LAURA CECILIA PEREA RODRÍGUEZ  
 TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

	<b>ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL</b>  <b>CÉDULA DE SEGUIMIENTO AL SEGUNDO TRIMESTRE 2018</b>	<b>DATOS ORIGINALES</b>		<b>DATOS DEL SEGUIMIENTO</b>	
		Número de Auditoría:	05/2018	Número de Seguimiento:	05/2018
		Número de Observación:	15	Saldo por aclarar:	N/A
		Instancia fiscalizadora:	AE	Saldo por Recuperar:	N/A
		Monto por aclarar:	N/A	Avance:	50%
		Monto por recuperar:	N/A		

Ente: CENTRO DE INVESTIGACION Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL.	Sector: EDUCACIÓN	Clave: 11085
Unidad Auditada: SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS	Clave de programa y descripción de la Auditoría : 500 SEGUIMIENTO	

OBSERVACIÓN	SITUACIÓN ACTUAL
<p><b>Preventiva:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Mejorar los procedimientos de registro, conciliación, aclaración, control y supervisión, de conformidad con el Manual de Contabilidad autorizado. Capacitar y mantener actualizado al personal responsable de la información financiera y presupuestaria, en materia de la normatividad aplicable e incluirlo en el Proyecto de Estructuración del Manual de Políticas y Procedimientos del área involucrada.</li> </ul>	<p>correspondientes al 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, sin embargo esta área de Auditoría Interna se encuentre en proceso de validación.</p> <p>Por lo anterior, <b>este punto de la recomendación no se da por atendido.</b></p> <p><b>Preventiva:</b></p> <p>1.- La Secretaría Administrativa, con oficio No. SA/937/2018 instruye a la Subdirección de Recursos Financieros, lo siguiente:</p> <p>(...)“Conciliar periódicamente las cifras presentadas en las cuentas de orden presupuestales y las reflejadas en los estados presupuestales, en las que se aclaren las diferencias y a mejorar los procedimientos de control y supervisión para que la información financiera y presupuestal sea clara, veraz y comparable”, a su vez la citada Subdirección de Recursos Financieros, le comunica mediante oficio SRF/0241/2018 a su Jefatura del Departamento de Contabilidad, misma que informó con oficio No. DC/098/2018, a su personal involucrado en los registros contables, dar cabal cumplimiento a lo antes citado.</p>

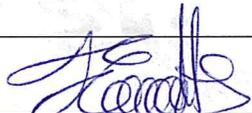
  
 LIC. VÍCTOR HUGO HERNÁNDEZ ERUTOS  
 AUDITOR

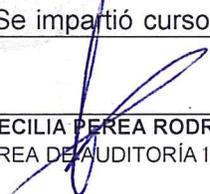
  
 LIC. LAURA CECILIA PEREA RODRÍGUEZ  
 TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

 <p><b>SFP</b> SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</p>	<p align="center"><b>ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL</b></p> <p align="center"><b>CÉDULA DE SEGUIMIENTO AL SEGUNDO TRIMESTRE 2018</b></p>	<p align="center"><b>DATOS ORIGINALES</b></p>		<p align="center"><b>DATOS DEL SEGUIMIENTO</b></p>	
		Número de Auditoría:	05/2018	Número de Seguimiento:	05/2018
Número de Observación:	15	Saldo por aclarar:	N/A		
Instancia fiscalizadora:	AE	Saldo por Recuperar:	N/A		
Monto por aclarar:	N/A	Avance:	50%		
Monto por recuperar:	N/A				

Ente: CENTRO DE INVESTIGACION Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL.	Sector: EDUCACIÓN	Clave: 11085
Unidad Auditada: SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS	Clave de programa y descripción de la Auditoría : 500 SEGUIMIENTO	

OBSERVACIÓN	SITUACIÓN ACTUAL
	<p>La Subdirección de Recursos Financieros, le comunica mediante oficio No. SRF/937/2018, a la Jefatura del Departamento del Ejercicio y Control Presupuestal (DECP), lo siguiente:</p> <p>(...) <i>“Conciliar periódicamente las cifras presentadas en las cuentas de orden presupuestales y las reflejadas en los estados presupuestales, en las que se aclaren las diferencias y a mejorar los procedimientos de control y supervisión para que la información financiera y presupuestal sea clara, veraz y comparable”</i>, por lo anterior el DECP, informó con oficio No. ECP/053/18, a su personal involucrado en los registros contables, dar cabal cumplimiento a lo antes citado.</p> <p>Por lo anterior, <b>este punto de la recomendación se da por atendido.</b></p> <p>Mediante oficio SRF/0217/2018 del 18 de junio del presente año, la Subdirección de Recursos Financieros informó las acciones llevadas a cabo para la atención de la presente recomendación:</p> <p>2 - Se impartió curso de capacitación, por medio de la</p>

  
 LIC. VÍCTOR HUGO HERNÁNDEZ ERUTOS  
 AUDITOR

  
 LIC. LAURA CECILIA PEREA RODRÍGUEZ  
 TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA

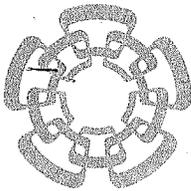
 <p>SFP SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA</p>	<p align="center"><b>ÓRGANO INTERNO DE CONTROL EN EL CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL</b></p> <p align="center"><b>CÉDULA DE SEGUIMIENTO AL SEGUNDO TRIMESTRE 2018</b></p>	<p align="center"><b>DATOS ORIGINALES</b></p>		<p align="center"><b>DATOS DEL SEGUIMIENTO</b></p>	
		Número de Auditoría: 05/2018 Número de Observación: 15 Instancia fiscalizadora: AE Monto por aclarar: N/A Monto por recuperar: N/A	Número de Seguimiento: 05/2018 Saldo por aclarar: N/A Saldo por Recuperar: N/A Avance: 50%		

Ente: CENTRO DE INVESTIGACION Y DE ESTUDIOS AVANZADOS DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL.	Sector: EDUCACIÓN	Clave: 11085
Unidad Auditada: SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS	Clave de programa y descripción de la Auditoría : 500 SEGUIMIENTO	

OBSERVACIÓN	SITUACIÓN ACTUAL
<p align="center"><i>(Faint watermark of the Mexican coat of arms and the word 'ESTADO' are visible in the background of this section.)</i></p>	<p>empresa FYFCON (Contadores, Consultores) los cursos de "CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL y PLANEACIÓN" al personal involucrado con la preparación de información financiera, para cumplir los lineamientos establecidos de la Ley de Contabilidad Gubernamental.</p> <p>Por lo anterior, <b>este punto de la recomendación se da por atendido.</b></p> <p>3.- En relación al Proyecto de Estructuración del Manual de Políticas y Procedimientos del área involucrada, no presento documentación soporte.</p> <p>Por lo anterior, <b>este punto de la recomendación no se da por atendido.</b></p> <p>Con base al análisis a la documentación del presente seguimiento, <b>presenta un avance del 50% de las recomendaciones.</b></p>

  
 LIC. VÍCTOR HUGO HERNÁNDEZ FRUTOS  
 AUDITOR

  
 LIC. LAURA CECILIA PEREA RODRIGUEZ  
 TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA INTERNA



**CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DE ESTUDIOS AVANZADOS  
DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL**

**SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS  
SRF/0217/2018**

Ciudad de México, a 14 junio de 2018

**Lic. Laura Cecilia Perea Rodríguez**  
**Titular del Área de Auditoría Interna del CINVESTAV**  
**Presente**

Con relación a la auditoría 42/17, realizada por el despacho González de Aragón y Asociados, Contadores Públicos, S.C. para dictaminar los estados financieros al 31 de diciembre de 2017.

Al respecto envío CD con soporte de las acciones llevadas a cabo para la atención de los hallazgos conforme al anexo 1.

Sin otro particular, reciba un cordial saludo

Atentamente

  
**C.P. Lucía Chávez Ramírez**  
**Subdirectora de Recursos Financieros**

C.c.p. Lic. Jesús Corona Uribe.- Secretario Administrativo

AVGG

RECIBIDO  
CINVESTAV DEL IEPN

18 JUN 14 18:18

CONTABILIDAD  
INTERNA  
180623